



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ZRINSKI TOPLOVAC

Bjelovar, svibanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/24

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 14. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ZRINSKI TOPOLOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Zrinski Topolovac (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 14. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Bjelovarsko-bilogorske županije. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) područje Općine pripada području posebne državne skrbi (treća skupina). Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 000 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima tri zaposlenika od kojih je jedan uposlen na određeno vrijeme na javnim radovima po programu Vlade Republike Hrvatske. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07), dok drugi općini akti nisu usklađeni (pravilnik o unutarnjem redu jedinstvenog upravnog odjela, pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima službenika i namještenika), što je trebalo učiniti do 17. kolovoza 2009. Međutim, statut nije usklađen s odredbom članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jer je Općina statutom utvrdila da osim poslova iz svog samoupravnog djelokruga obavlja i poslove održavanja javnih cesta. Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi poslove održavanja javnih cesta obavljaju veliki gradovi s više od 35.000 stanovnika. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 17. svibnja 2009. bio je načelnik Josip Kovačević, a od 18. svibnja 2009. je načelnik Darko Brkić.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 1.973.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.056.295,00 kn što je 917.125,00 kn ili 46,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 788.560,00 kn ili 66,5%. Prihode od pomoći trebalo je realnije planirati. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 12.069,00 kn ili 1,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.953.420,00	1.038.826,00	53,2	98,3
1.1.	Prihodi od poreza	470.000,00	416.093,00	88,5	39,4
1.1.1.	Porez na dohodak	400.000,00	372.241,00	93,1	35,2
1.1.2.	Porez na dobit	50.000,00	29.803,00	59,6	2,8
1.1.3.	Porez na promet nekretnina	6.000,00	5.328,00	88,8	0,5
1.1.4.	Općinski porezi	14.000,00	8.721,00	62,3	0,8
1.2.	Pomoći	1.185.000,00	396.440,00	33,5	37,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	200.000,00	114.540,00	57,3	10,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	985.000,00	281.900,00	28,6	26,7
1.3.	Prihodi od imovine	19.600,00	19.357,00	98,8	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.600,00	5.845,00	127,1	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	15.000,00	13.512,00	90,1	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	259.320,00	191.248,00	73,7	18,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	7.600,00	7.352,00	96,7	0,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	106.500,00	51.020,00	47,9	4,8
1.4.3.	Šumski doprinos	25.000,00	24.220,00	96,9	2,3
1.4.4.	Drugi prihodi po posebnim propisima	120.220,00	108.656,00	90,4	10,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	19.500,00	15.688,00	80,5	1,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	17.469,00	87,3	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	17.469,00	87,3	1,7
Ukupno prihodi		1.973.420,00	1.056.295,00	53,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 396.440,00 kn ili 37,4%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 372.241,00 kn ili 35,4%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 191.248,00 kn ili 18,1%. Svi drugi prihodi iznose 96.366,00 kn ili 9,1%. Uvedeni su svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, sufinanciranje mještana, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode za izbore te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Ostvareni su u iznosu 582.661,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 55,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 561.591,00 kn, a 21.070,00 kn se nalazi se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	931.420,00	881.895,00	94,7	45,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	226.120,00	225.268,00	99,6	11,7
1.2.	Materijalni rashodi	580.000,00	542.658,00	93,6	28,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.500,00	7.105,00	94,7	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	70.000,00	63.942,00	91,3	3,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	245.330,00	239.876,00	97,8	12,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	257.170,00	231.735,00	90,1	12,1
1.3.	Financijski rashodi	16.000,00	15.725,00	98,3	0,8
1.4.	Subvencije	4.000,00	3.895,00	97,4	0,2
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	105.300,00	94.349,00	89,6	4,9
1.5.1.	Tekuće donacije	105.300,00	94.349,00	89,6	4,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.042.000,00	1.041.305,00	99,9	54,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.042.000,00	1.041.305,00	99,9	54,1
Ukupno rashodi		1.973.420,00	1.923.200,00	97,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			866.905,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.973.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.923.200,00 kn što je za 50.220,00 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 866.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.532,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 838.373,00 kn. Dospjele obveze iznose 850.437,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.041.305,00 kn ili 54,1%, materijalne rashode 542.658,00 kn ili 28,3% i zaposlene 225.268,00 kn ili 11,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 113.969,00 kn i imaju udjel 5,9%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.983.689,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.503.438,00	2.471.215,00	164,4
2.	Financijska imovina	844.143,00	512.474,00	60,7
2.1.	Novčana sredstva	398.688,00	28.750,00	7,2
2.2.	Potraživanja	445.455,00	474.028,00	106,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	9.696,00	-
Ukupno imovina		2.347.581,00	2.983.689,00	127,1
3.	Obveze	370.551,00	850.437,00	229,5
4.	Vlastiti izvori	1.977.030,00	2.133.252,00	107,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.347.581,00	2.983.689,00	127,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost izgrađenih građevinskih objekata u iznosu 2.308.748,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (lokalna cesta) 78.010,00 kn, zemljišta 53.338,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 18.838,00 kn i opreme 12.281,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 474.028,00 kn, novčana sredstva 28.750,00 kn i dionice u poslovnoj banci 9.696,00 kn. Općina je u poslovnoj banci stekla tri dionice na temelju sporazuma o podjeli imovine zaključenog 1997. sa susjednom općinom.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 695.361,00 kn i obveze za rashode poslovanja 155.076,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 674.362,00 kn odnose se na obveze prema izvoditelju radova na modernizaciji dvije nerazvrstane ceste na području Općine.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenikom Općine i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose, obračunavanje zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, davanje poslovnog prostora u zakup u skladu sa zakonskim propisima, donošenje odluke o korištenju javnih površina, ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o korisnicima i stanju obradivosti navedenoga zemljišta, te postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.

Naložio je obračunavanje i uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun te donošenje plana javne nabave.

Također, naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i utvrđivanje načina njihova obavljanja, te povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Poslovni prostor dan je u zakup u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose.
- Obračunavanje i naplaćivanje zakonske zatezne kamate na dospjela potraživanja od komunalne naknade.
- Donošenje odluke o korištenju javnih površina.
- Ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o korisnicima i stanju obradivosti navedenoga zemljišta te postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države.
- Obračunavanje i uplate pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.
- Donošenje plana javne nabave.
- Donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i utvrđivanje načina njihova obavljanja, te povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.2. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i jedna zaposlena osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 31.820,00 kn, rashodi za kulturnu manifestaciju Dani Zrinskih 30.000,00 kn te rashodi za računalne usluge 10.779,12 kn izvršeni su na temelju ugovora i računa iz kojih nije vidljivo jesu li i kada su usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Na računima propisanim Računskim planom proračuna nisu evidentirani rashodi za kulturnu manifestaciju Dani Zrinskih u iznosu 74.967,00 kn, rashodi za subvencije troškova prijevoza i subvencije mljekarima i sirarima 49.031,00 kn, rashodi za naknade građanima i kućanstvima 22.000,00 kn, rashodi za plaće zaposlenika na javnim radovima 16.204,00 kn, te drugi materijalni rashodi evidentirani unutar financijskih rashoda u iznosu 9.670,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentirati rashode na analitičkim računima utvrđenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Prihodi

Prihodi su planirani u iznosu 1.973.420,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.056.295,00 kn što je za 917.125,00 kn ili 46,5% manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 788.560,00 kn ili 66,5%. Prihode od pomoći trebalo je realnije planirati.

Prihodi od zakupa ili prodaje državnoga poljoprivrednoga zemljišta nisu planirani ni ostvareni. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je u 2002. uz suglasnost nadležnog ministarstva. Programom je obuhvaćeno zemljište površine 14,58 ha. Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci. Prema očitovanju zakonskog predstavnika Općina nije raspolagala zemljištem prema navedenom programu zbog nedostatka financijskih sredstava i nesređenih vlasničkih odnosa, a dio državnog poljoprivrednog zemljišta koristi se bez pravne osnove. Prema odredbi članka 5. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08) jedinice lokalne samouprave dužne su raspolagati poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na način da se ono održava sposobnim za proizvodnju.

Općina je u rujnu 2009. s dva zakupca zaključila ugovore o zakupu javnih površina na rok od četiri i deset godina, a nije utvrdila uvjete i kriterije za davanje u zakup javnih površina.

Na području općine nalaze se tri groblja, a Općina vodi registar umrlih osoba i grobni očevidnik za jedno groblje za koje podaci u 2009. nisu ažurirani. Odlukom općinskog vijeća iz 2008. utvrđeno je da grobljima upravlja trgovačko društvo registrirano za obavljanje komunalnih djelatnosti, a nije naveden naziv trgovačkog društva (Općina nema u vlasništvu, odnosno suvlasništvu trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti).

Prema odredbi članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), grobljem upravlja uprava groblja, odnosno pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisima, a upravljanje grobljem razumijeva dodjelu grobnih mjesta na korištenje, uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja. Nadalje, prema odredbi članka 16. navedenoga Zakona uprava groblja dužna je voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Prihodi od obročne otplate stana na kojem je postojalo stanarsko pravo prodanog u 1996. po sudskoj presudi ostvareni su u iznosu 3.840,00 kn. Općina nije obračunala i u državni proračun uplatila 55,0% ostvarenih prihoda, odnosno 2.112,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02). Nadalje, za razdoblje od listopada 1998. do konca 2008. od obročnih otplata navedenog stana naplaćeno je 43.199,00 kn, od čega je u državni proračun trebalo uplatiti 23.760,00 kn, što nije učinjeno.

Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koje se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno niti je ugovoreno zajedničko komunalno redarstvo s drugim jedinicama lokalne samouprave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 23. i 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Koncem 2009. potraživanja iznose 474.028,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2008. povećana su za 28.573,00 kn ili 6,4%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 434.986,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 39.042,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 434.986,00 kn i čine 41,2% ukupno ostvarenih prihoda. Najveći dio dospjelih potraživanja odnosi se na komunalnu naknadu u iznosu 362.042,00 kn, a potraživanja za općinske poreze iznose 21.460,00 kn. Mjere naplate potraživanja za općinske poreze poduzimala je Porezna uprava. Općina je tijekom 2009. upućivala opomene za potraživanja od komunalne naknade dok za druga potraživanja nije poduzimala mjere naplate, te su neka potraživanja otišla u zastaru, što nije u skladu s odredbom članka 47. Zakona o proračunu. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje evidencije o poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu države iz koje bi bili vidljivi podaci o korisnicima i stanju obradivosti navedenoga zemljišta, te postupanje prema programu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države. Nalaže se utvrditi uvjete i kriterija za davanje u zakup javnih površina, imenovati upravu groblja te grobne očevidnike i registar umrlih osoba ažurirati i voditi za sva groblja na području Općine u skladu s odredbama Zakona o grobljima. Nalaže se obračunavanje i uplatu u državni proračun pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Nalaže se ustrojiti komunalno redarstvo i u odluci o komunalnoj naknadi navesti potrebne podatke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te ažuriranje analitičkih evidencija potraživanja te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 1.973.420,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.923.200,00 kn, što je za 50.220,00 kn ili 2,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 866.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.532,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 838.373,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 850.437,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 58.082,00 kn (održavanje javne rasvjete 35.650,00 kn, održavanje groblja 13.798,00 kn, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta 4.949,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta 3.685,00 kn). Predstavničko tijelo nije donijelo odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09) te nije odredilo način obavljanja komunalnih djelatnosti. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez odluke o odabiru izvršitelja poslova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj predstavničko tijelo određuje komunalne djelatnosti koje će se obavljati na temelju ugovora i utvrđuje uvjete i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, a nakon provedenog postupka donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje poslova.

Predstavničko tijelo je u 2004. dalo koncesiju za poslove skupljanja i odvoza komunalnog otpada na pet godina komunalnom društvu u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave. Odlukom o dodjeli koncesije nije utvrđena visina i način plaćanja naknade za koncesiju. Ugovor o koncesiji nije zaključen. Prema odredbama članka 13. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja kojemu se dodjeljuje koncesija sadrži, među ostalim, određenje djelatnosti za koju se daje koncesija, način, uvjete i rok trajanja koncesije, visinu naknade za koncesiju, a na temelju navedene odluke se sklapa ugovor o koncesiji.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2009. i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2009. nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rashodi za kulturne manifestacije (Dani Zrinskih) izvršeni su u iznosu 104.967,00 kn, a program javnih potreba u kulturi za 2009. nije donesen, odnosno za kulturnu manifestaciju Dani Zrinskih nije utvrđen nositelj i nema programa aktivnosti iz kojeg bi bilo vidljivo koje radnje treba obaviti te izvršitelji i rokovi za njihovo obavljanje.

Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) određeno je, među ostalim, da općine donose programe javnih potreba u kulturi koji obuhvaćaju sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti što pridonose razvitku.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u iznosu 26.499,00 kn (pomoći za ogrjev 20.530,00 kn, prigodne poklone djeci 3.999,00 kn, jednokratne pomoći 1.970,00 kn), a tekuće donacije za šport u iznosu 10.000,00 kn (donacije šahovskom klubu i nogometnom klubu). Općina nije donijela program javnih potreba u socijalnoj skrbi i program javnih potreba u športu za 2009. te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za davanje socijalnih pomoći i donacija u športu. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07), općina je obvezna utvrditi vrste socijalne pomoći te propisati uvjete i način njihova ostvarivanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), predstavničko tijelo treba donijeti program javnih potreba u športu, zajedno s godišnjim proračunom.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode na području Općine izvršeni su u iznosu 50.000,00 kn. Županija je u 2007. osnovala trgovačko društvo registrirano, među ostalim, za opskrbu pitkom vodom, građenje, projektiranje i nadzor nad građenjem, te je predložila da sve jedinice lokalne samouprave na području Županije ovlaste navedeno trgovačko društvo da vodi sve poslove oko projektiranja i gradnje vodoopskrbnog sustava na području Županije. Stoga je Općina u travnju 2007. dala ovlaštenje za postupanje u skladu s prijedlogom Županije. Trgovačko društvo Županije je provelo javne natječaje za izradu projektne dokumentacije. U listopadu 2007. zaključilo je ugovor za vodoopskrbno područje Bjelovar i Čazma dužine 424,92 km, u vrijednosti 4.148.000,00 kn, a odnosi se na područje Općine i drugih šest lokalnih jedinica. Rok ispunjenja ugovora je konac lipnja 2009., a prema dodatku ugovoru zaključenom 29. lipnja 2009., rok je konac ožujka 2010. Dinamika izrade dokumentacije po godinama nije ugovorena. Iz ugovora, odnosno projektnog zadatka koji je u prilogu ugovoru vidljiva je dužina cjevovoda za Općinu (10,32 km), a nije vidljiva vrijednost projektne dokumentacije te nisu utvrđeni izvori financiranja i imovinsko pravni odnosi. Do konca 2009. usluge projektiranja obavljene su u vrijednosti 23.496,00 kn, a Županija je u 2009. na temelju odluke županijskog poglavarstva i ugovora o cesiji trgovačkom društvu Županije doznala primljene pomoći iz državnog proračuna za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 50.000,00 kn za projektiranje vodovodne mreže što sa sredstvima doznačenim u 2007. u iznosu 145.515,00 kn ukupno iznosi 195.515,00 kn. Općina u poslovnim knjigama nije evidentirala potraživanja za više doznana sredstva trgovačkom društvu Županije u iznosu 172.019,02 kn. Trgovačko društvo Županije nije isporučitelj vodne usluge.

S obzirom da su početkom 2010. stupile na snagu nove odredbe Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) kojima je utvrđeno da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i da mogu biti u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općinske odluke kojom će se odrediti komunalne djelatnosti od značenja za Općinu i odrediti način njihova obavljanja, povjeravanje poslova održavanja komunalne infrastrukture na temelju odluka predstavničkog tijela u skladu s utvrđenim uvjetima i mjerilima te donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže donošenje programa javnih potreba u kulturi kojim treba planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Nalaže se donijeti program javnih potreba u socijalnoj skrbi i program javnih potreba u športu te utvrditi uvjete i mjerila za davanje socijalnih pomoći i donacija u športu.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.041.305,00 kn. Odnose se na modernizaciju nerazvrstanih cesta 982.470,00 kn, projekte vodovoda 50.000,00 kn i nabavu opreme 8.835,00 kn.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.299.352,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 1.041.305,00 kn i na materijalne rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi 258.047,00 kn. Općina je provela dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, za radove na modernizaciji dvije nerazvrstane ceste, na temelju kojih su radovi ugovoreni u vrijednosti 1.073.301,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Kod oba postupka javne nabave Općina nije donijela odluku o početku postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Primljene ponude ponuditelja Općina je otvarala nakon roka za dostavu ponuda, te nije sastavljala izvješća o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 79. Zakona o javnoj nabavi, u otvorenom postupku javne nabave postupak otvaranja ponuda započinje istodobno s istekom roka za dostavu ponuda. Prema odredbi članka 91. navedenog Zakona, javni naručitelj je obvezan sastaviti, među ostalim, izvješće o svakom sklopljenom ugovoru.

Plan nabave za 2009. nije donesen. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan javne nabave, te pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 31.820,00 kn, rashodi za kulturnu manifestaciju 30.000,00 kn te rashodi za računalne usluge 10.779,00 kn izvršeni su na temelju ugovora i računa iz kojih nije vidljivo jesu li i kada su usluge obavljene. Na propisanim računima nisu evidentirani rashodi za kulturnu manifestaciju u iznosu 74.967,00 kn, rashodi za subvencije troškova prijevoza i subvencije mljekarima i sirarima 49.031,00 kn, rashodi za naknade građanima i kućanstvima 22.000,00 kn, rashodi za plaće zaposlenika na javnim radovima 16.204,00 kn te drugi materijalni rashodi evidentirani unutar financijskih rashoda u iznosu 9.670,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Općina nema evidenciju iz koje bi bili vidljivi podaci o načinu raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države površine 14,58 ha, te o stanju obradivosti navedenoga zemljišta i drugi podaci. Općina je davala u zakup javne površine, a nije utvrdila uvjete i kriterije za davanje u zakup javnih površina. Na području općine nalaze se tri groblja, a Općina vodi registar umrlih osoba i grobni očevidnik za jedno groblje za koje podaci u 2009. nisu ažurirani. Odlukom o grobljima nije precizirano tko upravlja grobljima. U državni proračun nisu uplaćena sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2009. u iznosu 3.840,00 kn i za ranije godine u iznosu 23.760,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za koje se obveznici oslobađaju plaćanja komunalne naknade. Komunalno redarstvo nije ustrojeno. Dospjela potraživanja iznose 434.986,00 kn, a Općina nije poduzimala mjere naplate osim što je za potraživanja za komunalnu naknadu upućivala opomene, te su neka potraživanja otišla u zastaru (točka 3. Nalaza).
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 838.373,00 kn, a dospjele obveze iznose 850.437,00 kn, stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 58.082,00 kn.

Predstavničko tijelo nije donijelo odluku kojom je trebalo odrediti komunalne djelatnosti od lokalnog značenja prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu te nije odredilo način obavljanja komunalnih djelatnosti. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture povjereni su pravnim i fizičkim osobama izravnim ugovaranjem bez odluke o odabiru izvršitelja poslova. Program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni. Rashodi za kulturne manifestacije izvršeni su u iznosu 104.967,00 kn, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 26.499,00 kn te tekuće donacije za šport u iznosu 10.000,00 kn, a program javnih potreba u kulturi socijalnoj skrbi i program javnih potreba u športu nisu doneseni te nisu utvrđeni uvjeti i mjerila za dodjelu sredstava. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Općinu i drugih šest lokalnih jedinica. Ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi za projektnu dokumentaciju koju Općina financira i vrijednost koja se odnosi na Općinu. Trgovačko društvo Županije nije isporučitelj vodne usluge. S obzirom da su početkom 2010. stupile na snagu nove odredbe Zakona o vodama kojima je utvrđeno da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i da mogu biti u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, te su utvrđeni rokovi za usklađivanje obavljanja komunalnih djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, pitanje vodoopskrbe na području Općine treba urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama (točka 4. Nalaza).

- Općina je provela dva postupka javne nabave za radove na modernizaciji dvije nerazvrstane ceste na temelju kojih su radovi ugovoreni u vrijednosti 1.073.301,00 kn. Kod oba postupka nije donesena odluka o početku postupka javne nabave, a primljene ponude ponuditelja Općina je otvarala nakon roka za dostavu ponuda i nije sastavljala izvješća o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi. Plan nabave za 2009. nije donesen (točka 5. Nalaza).

4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 1 000 stanovnika. Pripada području posebne državne skrbi (treća skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem su zaposlena tri djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.056.295,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.923.200,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 866.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 28.532,00 kn, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 838.373,00 kn. Dospjele obveze čine 80,5% ostvarenih prihoda. Stoga je potrebno izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 396.440,00 kn ili 37,4%, poreza na dohodak u iznosu 372.241,00 kn ili 35,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 191.248,00 kn ili 18,1% u odnosu na ukupno ostvarene prihode. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 582.661,00 kn i čine 55,2% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 561.591,00 kn, a na žiro računu je 21.070,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 474.028,00 kn od čega se komunalnu naknadu odnosi 362.042,00 kn. Općina nije poduzimala mjere naplate osim što je za potraživanja za komunalnu naknadu upućivala opomene.

Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba mještana. Tijekom 2009. i ranijih godina Općina se nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.041.305,00 kn ili 54,1%, materijalne rashode 542.658,00 kn ili 28,3% i zaposlene 225.268,00 kn ili 11,7% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Poslovi održavanja komunalne infrastrukture nisu povjereni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina za 2009. nije donijela plan nabave, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture, te programe javnih potreba u kulturi, športu i socijalnoj skrbi. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave kod kojih su utvrđeni nedostaci. Trgovačko društvo Županije je ugovorilo izradu projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode za Općinu, a ugovorom nisu utvrđeni imovinsko pravni odnosi. Pitanje vodoopskrbe na području Općine treba urediti u skladu s novim odredbama Zakona o vodama koje su stupile na snagu početkom 2010. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.